



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 11-720/5
Скопје, 14.11.2005 година**

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА „ДОЛНЕНИ„**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Долнени за 2004 година, кои се прикажани на страните од 7 до 9 .

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Општина Долнени за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:

- Марјан Крстески, Градоначалник на Општина Долнени, за периодот од 01.01.2004 до 31.12.2004 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 6, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е планирана и извршена во периодот од 06.06. до 10.06.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова - Помошник ГДР и овластен државен ревизор;
- Петре Гаврилов - Виш ревизор;
- Лила Зафировска - Ревизор;
- Стојан Николовски - Помлад ревизор.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во

ОРГАН НА ОПШТИНА ДОЛНЕНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

согласност со применетата законска регулатива;

- дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи;

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. На ден 09.11.2005 година со писмо број 11-720/4 од 08.11.2005 година примени се забелешки по предходниот извештај на овластениот државен ревизор. Истите се разгледани и е констатирано следното :

- забелешките на точките: 10.1.1.,10.1.2.,10.1.3.,10.2.1.,10.2.2.,10.2.3.,10.2.4.,

10.3.1.,10.4.1.,10.4.2.,10.4.3.,10.5.1. и 10.5.2. не се прифаќаат.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Неправилна примена на акти

11.1.1. Кај благајничкото работење утврдени се следните наоди:

- Благајничките извештаи не се изготвуваат редовно при секоја промена на состојбата во благајната и не се поткрепени со комплетни сметководствени документи (каса исплати, каса прими, фискални сметки и др.), со кои ќе се потврдат исплатите и уплатите во благајната, кое е спротивно на одредбите за благајничко работење.
- Сметкопотврдите, врз основа на коишто се книжи одлив на средства од благајната и расход не се уредни, односно нема време на настанување на трансакцијата, од описот не е можно да се утврди од кого е набавено, кој ја извршил набавката, и кон истите не се приложени фискални сметки.

Предходното доведува до нереално искажување на состојбата на паричните средства во благајната на одреден датум.

Препорака:

- Да се донесе акт за благајничко работење согласно законските прописи за регулирање на благајничкото работење.

11.1.2. Општина Долнени нема воспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Ефектот од немање на редовна внатрешна сметководствена контрола овозможува ненаменско трошење на јавните средства и зголемени трошоци.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поточно член 17 и да се воспостави систем на редовна внатрешна сметководствена контрола.

11.1.3. На ревизијата не и беа презентирани писмени изјави од вработените за оддалеченоста на местото на живеење. Имено, надоместокот за превоз до и од работното место, по претходно дадена писмена изјава, се исплатува на вработените чие место на живеење е оддалечено над 2,5 км од работното место согласно Одлуката за извршување на буџетот. Според објаснувањето, вработените немаат дадено такви писмени изјави.

Препорака:

- Надлежното Одделение да преземе мерки да изврши ажурирање на изјавите на вработените за оддалеченоста на местото на живеење во согласност со одредбите на Одлуката за извршување на буџетот на Општина Долнени.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Не е извршен попис на обврските спрема добавувачите со состојба на 31.12.2004 година, што не е во согласност со одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Извршениот попис на основните средства не е целосен, извршен е само физичкиот дел од пописот без да се изврши усогласување со состојбата искажана во книговодството. Тоа од причина што во книговодствената евиденција на општината не се води аналитичка евиденција за основните средства поединечно по вид на основно средство со податоци за набавната вредност, исправката на вредноста и сегашната вредност, како и не постои обележување (инвентарисување) на основните средства. При вршењето на пописот не постоела соодветна кординација помеѓу комисијата за попис и сметководството. Ова влијае на утврдување на реалната состојба на средствата и нивните извори.

Препорака:

- Да се преземат мерки и активности Комисијата за попис да врши попис на средствата и изворите во согласност со законските прописи, со што ќе се обезбеди усогласување на состојбата на средствата и нивните извори, меѓу фактичката и сметководствената состојба.
- Потребно е да се изврши обележување (инвентарисување) на основните средства со кои располага Општина Долнени.

11.2.2. Општината Долнени има и располага со материјални средства како што се улици, патишта и водоводи, кои во книговодството на општината не се евидентирани на соодветните сметки пропишани со Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Во текот на 2004 година, на објекти од овој вид по разни основи, има направено расходи во вкупен износ од 9.777 илјади денари кои воопшто не се разграничени и соодветно евидентирани како зголемување на вредноста на истите и истовремено зголемување на Државниот- јавен капитал. Ваквото постапување, во делот на евидентирањето на локалните патишта и улици, е спротивно и на одредбите од членот 67 од Законот за јавни патишта (Сл.весник на РМ бр, 26/96.....29/02).

И покрај претходно наведеното во Општина Долнени нема воведено евиденција на споменатите објекти, истото е резултат на една подолго применувана пракса. Нереалното искажување на материјалните средства не дава права слика за состојбата во општината.

Препорака:

- Да се преземат мерки и активности за евидентирање на локалните патишта и улици кои припаѓаат на општината Долнени, и
- Да се воведат пракса за евидентирање на капиталните расходи на соодветните конта за материјалните и нематеријалните средства и Државниот- јавен капитал.

11.2.3. Не се води евиденција за материјалните средства во подготовка. За капиталните расходи кои значат инвестиции во тек по основ на изградба, реновирање и друг вид на вложување правниот субјект не води евиденција на позицијата Материјални средства во подготовка, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Поради тоа оневозможено е да се следи вложувањето во одреден објект (пат, улица, водовод и т.н.), соодветно на тоа и да се евидентира зголемување на набавната вредност и деловниот фонд, при давање на истите во употреба.

Препорака:

- Вложувањата во материјалните средства да се евидентираат на ставките за инвестиции во тек – градежни објекти, опрема и друго и по активирањето да се евидентираат од овие ставки на ставките за Материјални средства во употреба и истовремено да се изврши зголемување на Деловниот фонд.

11.2.4. Не се врши соодветно евидентирање на пресметаната амортизација при што наместо со постојаното пресметување на амортизацијата состојбата на побарувачката страна на сметката на која се евидентира амортизацијата постојано да расте таа се намалува или воопшто ја нема.

Препорака:

- При евидентирањето на книговодствените промени да се применува Законот за сметководство и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.3. Неправилности во искажување на расходите

11.3.1. Ставката - Надоместоци во Билансот на приходи и расходи, е преценета за износ од 144 илјади денари, а за истиот износ е потценет вишокот на приходи над расходи поради исплатениот функционален надомест на претседатвачот на Советот и Градоначалникот на општина Долнени, спротивно на одредбите на Законот за локална самоуправа и Законот за исплата на плата и другите надоместоци на пратениците и во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката.

Препорака:

- При исплата на надоместоците да се почитуваат одредбите од Законот за локална самоуправа и Законот за плати и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката.

11.4. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојбата

11.4.1. Позицијата Материјални средства и Извори на капитални средствата е потценета за износ од 9.777 илјади денари за направените капитални расходи во 2004 година во износ од 9.777 илјади денари искажани во Билансот на приходи и расходи на позицијата Купување на капитални средства, а истовремено не евидентирани и како зголемување на состојбата на материјалните средства и зголемување на вредноста на Државниот – јавен капитал. Согласно Законот за сметководството на буџетите и

буџетските корисници, Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници, за истите правниот субјект бил должен да изврши соодветно разграничување и да спроведе книжење со кое ќе искаже зголемување на вредноста на Материјалните и нематеријалните средства и зголемување на Државниот-јавен капитал.

11.4.2. Позицијата краткорочни обврски во делот на обврски спрема добавувачите е нереално прикажана од причина што општина Долнени во својата сметководствена евиденција обврските спрема добавувачите ги има искажано во пребиена форма (пребиени побарувачки со долговни салда) за износ од 1.138 илјади денари. Искажаните долговни салда се однесуваат на добавувачите „Изгрев„ Велес, „Изофас„ Прилеп, Македонски телекомуникации и ЈКП Долнени. Исто така не е евидентирана обврската по судско решение спрема добавувачот „Изгрев„ Велес во износ од 1.509 илјади денари. Поради тоа наместо искажаниот износ по основ обврски спрема добавувачите од 3.290 илјади денари истиот треба да изнесува 5.937 илјади денари или извршено е потценување на состојбата на обврските спрема добавувачите за износ од 2.647 илјади денари во Билансот на состојбата и потценета е состојбата на активните временски разграничувања за истиот износ. За состојбата на долговните салда на позицијата краткорочни обврски во делот на обврски спрема добавувачите ревизијата се воздржува од давање на мислење за реалноста на истата од причина што надлежните лица за водење на сметководствената евиденција кај овој субјект не беа во состојба да презентираат документација со која точно ќе се потврди потеклото на долговните салда.

Препорака:

- Одделението за сметководство на Општина Долнени реално да ги искажува состојбите на обврските спрема добавувачите, редовно и ажурно да врши евидентирање на истите и доколку на сметките за обврски спрема добавувачите има долговни салда кои се реални истите да ги прекнижи на соодветните сметки како побарувања за платени аванси.

11.4.3. Од фактурите и сметкопотврдите за угостителски услуги не е можно да се утврди:

- за кого е услугата (гости од странство, од домашни институции);
- кој е корисник на услугата од општината како и кога истата е извршена;
- со сметкопотврдите од угостителските објекти и фактурите нема прилог фискална сметка и сметка за спецификација на трошоците;

Единицата на локална самоуправа Долнени нема акт со кој се регулира правото на користење на угостителски услуги во земјата и во кои услови (протоколарни и официјални посети на домашни и странски гости, работни средби и слично.), кое овозможува неконтролирани трошоци по овие основи.

Препорака:

- При корисењето на угостителски услуги на фактурите точно да е назначено кога е извршена услугата за кого е услугата за кои гости и по кој повод е направена услугата.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства

11.5.1. Направени расходи без предходно обезбедени средства со буџетот Извршени се расходи за кои не се обезбедени средства од буџетот на општината за 2004 година во износ од 3.040 илјади денари, а кои се однесуваат за следниве ставки:

- Комунални услуги 708 илјади денари;
- Изградба реновирање и унапредување 499 илјади денари;

ОРГАН НА ОПШТИНА ДОЛНЕНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

• Основно и специјално одржување 1.833 илјади денари;
Без притоа да е изготвен соодветен буџетски документ- ребаланс на буџетот.

11.5.2. Неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки, посебно за услуги за надзор:

- Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност а субјектот по многу основи набавките ги врши согласно член 72 од Законот;
- За надзор ангажирано е и надворешно лице по договор за дело без постапка за јавна набавка на кое е исплатен износ од 141 илјади денари

Неспроведување на постапките за јавни набавки создаваат можност за грешки, фаворизирање на одредени субјекти и набавки по зголемени цени.

Препорака:

Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката, а особено:

- до крајот на јануари од тековната година да се донесе план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката за реализација на набавките и постапката за јавна набавка која ќе се користи;
- да се донесе интерен акт за регулирање на начините на набавките од мала вредност.

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 11.3. , извршено е преценување на расходите за износ од 144 илјади денари и потценување на вишокот на приходи над расходи за вкупен износ од 144 илјади денари во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 11.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 12.424 илјади денари.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 11.1. до 11.4., финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на општина Долнени на 31 Декември 2004 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 11.3. и 11.5. кај сметката на Органот на општина Долнени е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

Скопје, 11.11. 2005 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДОЛНЕНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОПШТИНА ДОЛНЕНИ - ОРГАН
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Даночни приходи	3.3.	708	0
Неданочни приходи		0	50
Трансфери и донации	3.4.	14,315	8,080
Вкупно приходи		15,023	8,130
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	2,383	2,534
Стоки и други услуги	3.1.2.	2,603	2,581
Тековни трансфери	3.1.3.	229	153
Вкупно тековни расходи		5,215	5,268
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1.	9,808	2,862
Вкупно капитални расходи		9,808	2,862
Вкупно расходи		15,023	8,130

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДОЛНЕНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОПШТИНА ДОЛНЕНИ - ОРГАН
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Финансиски и пресметковни односи		0	161
Активни временски разграничувања	4.1.1.1.	3,289	2,338
Залихи		0	34
Вкупно тековни средства		3,289	2,533
Постојани средства			
Материјални средства	4.1.2.1.	2,547	2,783
Вкупно постојани средства		2,547	2,783
Вкупна актива		5,836	5,316
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	5.1.1.	3,289	2,314
Примени аванси, депозити и кауции		0	12
Финансиски и пресметковни односи		0	82
Пасивни временски разграничувања		0	125
Вкупно тековни обврски		3,289	2,533
Извори на средства			
Извори на капитални средства	5.1.2.	2,547	2,783
Вкупно извори на деловни средства		2,547	2,783
Вкупна пасива		5,836	5,316

**ОРГАН НА ОПШТИНА ДОЛНЕНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА**

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2004 година	2,783	-	2,783
Зголемување по основ на:		-	-
Набавки		-	-
Инвестиции во тек-градежни објекти	-		-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	236	-	236
Отпис на капитални средства		-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	236		236
Состојба 31.12.2004 година	2,547	-	2,547



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1404-75/2
Скопје, 17.01.2006 година**

Согласно член 27 став 5 од Законот за државна ревизија („Службен весник на РМ,, број 73/2004) , по добиен Приговор, број 11-720/14 од 19.12.2005 година, на Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Долнени, Главниот државен ревизор на Државниот завод за ревизија го донесува следното :

РЕШЕНИЕ
по поднесен приговор на Конечен извештај

1. Приговорите по точките 11.1.1.;11.1.2.;11.1.3.;11.2.1.;11.2.2.;11.2.3.;11.2.4.;11.3.1.;11.4.1.;11.4.2.;11.4.3.;11.5.1.;11.5.2.;12,13 и 14 по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Долнени не се прифаќаат.
2. Решението по доставениот Приговор на Конечниот извештај претставува прилог на конечниот извештај и интегрално се интерпретира во годишниот извештај.
3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ

Против Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Органот на Општина Долнени поднесен е приговор број 11-720/14 од 19.12.2005 година од одговорното лице на субјектот за периодот за кој е вршена ревизија.

Образложенијата за неприфаќање на приговорот се следните:

1. Приговорот на наодот од точка 11.1.1. не се прифаќа од причина што е постапено спротивно на одредбите кои го регулираат благајничкото работење а дел од формулацијата на наодот во Конечниот извештај, по оваа точка го кажува истото што е наведено во приговорот.
2. Приговорот на наодот од точка 11.1.2. не се прифаќа од причина што во општина Долнени нема воспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

3. Приговорот на наодот на точка 11.1.3. не се прифаќа од причина што на ревизијата не и беа презентирани писмени изјави од вработените за оддалеченоста на местото на живеење, како би можело да се потврди или оспори правото за надоместокот за превоз до и од работното место. Дека не се дадени изјави од вработените се наведува и во приговорот.

4. Приговорот по наодот од точката 11.2.1. не се прифаќа од причина што не е извршен попис на обврските спрема добавувачите со состојба на 31.12.2004 година, што не е во согласност со одредбите на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Активностите со пописот во голем дел отстапуваат од пропишаните со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поради што не се прифаќа приговорот по оваа точка.

5. Приговорот по наодот од точка 11.2.2. не се прифаќа од причина што е постапено спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметковниот план на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Впрочем и во приговорот по оваа точка причината за неправилноста се лоцира во начинот на водење на сметководството во одделението за сметководство.

6. За приговорите по точките 11.2.3. и 11.2.4. субјектот не дава посебни образложенија се повикува на приговорот од претходно наведените точки, без да се наведе за што конкретно се приговара, наодите по овие точки остануваат од причина што е постапено спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

7. Приговорот по наодот од точката 11.3.1. не се прифаќа од причина што е исплатен паушален надомест на претседатвачот на Советот и Градоначалникот на општина Долнени, спротивно на одредбите на Законот за локална самоуправа и Законот за исплата на плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката. Што се однесува до решението на кое се повикува субјектот дека исплатите се вршени на основа на истото, истакнуваме дека решението не е во согласност со позитивните законски прописи.

8. За наодот во точка 11.4.1. не се дава посебен коментар од причина што во приговорот субјектот не наведува за што конкретно приговара, повикувајќи се на претходно наведени точки кои третираат други неправилности. Наодот од оваа точка останува од причина што е постапено спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

9. Приговорот по наодот од точката 11.4.2. не се прифаќа од причина што Позицијата краткорочни обврски во делот на обврски спрема добавувачите е нереално прикажана поради тоа што општина Долнени во својата сметководствена евиденција износот на обврските спрема добавувачите ги има искажано во пребиена форма, пребиени побарувачки со долговни салда, наместо со состојба на 31.12.2004 година долговните салда на сметката за обврски спрема добавувачите доколку се реални да ги сторнира од оваа сметка и да ги евидентира како побарување за повеќе платени обврски. Тоа е причината за нереално искажаната состојба на обврските спрема добавувачите.

10. Приговорот по наодот од точка 11.4.3. не се прифаќа од причина што во наодот не се потенцира дали се направени трошоци повисоки од планираните со Буџетот наодот е од аспект на немање на интерни процедури за контролирани трошоци поткрепени со веродостојна финансиска документација.

ОРГАН НА ОПШТИНА ДОЛНЕНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11. Не се прифаќа приговорот по наодот од точка 11.5.1. од причина што е постапено спротивно од одредбите од Законот за буџетите, а цесиите и компензациите ги потпишува и градоначалникот така да се има увид за која буџетска година истите се однесуваат.

12. Приговорот по точка 11.5.2. не се прифаќа од причина што не се почитувани одредбите од Законот за јавни набавки поточно член 72 од истиот Закон.

10. Приговорот по точките 12. 13. и 14. не се прифаќа бидејќи текстот од наведените точки не е наод но претставува мислење на овластениот државен ревизор кое се темели на наодите од претходните точки односно извршената ревизија.

Главен државен ревизор

Д-р Драгољуб Арсовски